Вносится Правительством Российской Федерации

Проект

**ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН**

**О внесении изменений в Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» (в части обеспечения имущественной ответственности аудиторов и аудиторских организаций перед потребителями аудиторских услуг)**

Внести в Федеральный закон от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2009, № 1, ст. 15; 2010, № 27, ст. 3420; 2011, № 27, ст. 3880; 2014, № 49, ст. 6912) следующие изменения:

1) в статье 17:

а) пункт 3 части 3 после слова «обеспечения» дополнить словами «по выбору», после слова «посредством» дополнить словами «страхования ответственности членов саморегулируемой организации аудиторов перед потребителями аудиторских услуг и (или) иными лицами (далее – имущественное страхование ответственности членов саморегулируемой организации аудиторов) или»;

б) в части 14 слова «Федеральным законом «О саморегулируемых организациях» заменить словами «настоящим Федеральным законом»;

в) дополнить частью 15 следующего содержания:

«15. Имущественное страхование ответственности членов саморегулируемой организации аудиторов осуществляется в соответствии с законодательством Российской Федерации, регулирующим страховую деятельность.

Контроль за осуществлением аудиторскими организациями и аудиторами имущественного страхования ответственности членов саморегулируемой организации аудиторов осуществляется саморегулируемой организацией аудиторов, членами которой являются такие аудиторские организации и аудиторы.»;

2) в статье 18:

а) пункт 8 части 2 дополнить словами «или имущественное страхование ответственности членов саморегулируемой организации аудиторов (в зависимости от выбора саморегулируемой организацией аудиторов способа обеспечения имущественной ответственности членов саморегулируемой организации аудиторов перед потребителями аудиторских услуг и (или) иными лицами)»;

б) пункт 4 части 3 дополнить словами «или имущественное страхование ответственности членов саморегулируемой организации аудиторов (в зависимости от выбора саморегулируемой организацией аудиторов способа обеспечения имущественной ответственности членов саморегулируемой организации аудиторов перед потребителями аудиторских услуг и (или) иными лицами)»;

в) в части 9:

после слов «(компенсационные фонды) саморегулируемой организации аудиторов» дополнить словами «или представления договора имущественного страхования ответственности (в зависимости от выбора саморегулируемой организацией аудиторов способа обеспечения имущественной ответственности членов саморегулируемой организации аудиторов перед потребителями аудиторских услуг и (или) иными лицами)»;

дополнить абзацами следующего содержания:

«Оригиналы договора имущественного страхования ответственности, а также документов, подтверждающих внесение изменений в указанный договор или его досрочное прекращение, принимаются саморегулируемой организацией аудиторов для ознакомления и возвращаются представившему их лицу.
В саморегулируемой организации аудиторов в этом случае сохраняются копии указанных договора и документов, заверенные уполномоченным лицом этой саморегулируемой организации аудиторов.

Срок действия договора имущественного страхования ответственности должен составлять не менее одного года.»;

г) часть 10 после слов «В случае» дополнить словами «непредставления саморегулируемой организации аудиторов договора имущественного страхования ответственности и (или)», после слов «в члены саморегулируемой организации аудиторов» дополнить словами «(в зависимости от выбора саморегулируемой организацией аудиторов способа обеспечения имущественной ответственности членов саморегулируемой организации аудиторов перед потребителями аудиторских услуг и (или) иными лицами)»;

д) дополнить частью 141 следующего содержания:

«141. Осуществление аудиторской деятельности (участие в осуществлении аудиторской деятельности) в период отсутствия имущественного страхования ответственности (при выборе саморегулируемой организацией аудиторов имущественного страхования членов саморегулируемой организации аудиторов в качестве способа обеспечения имущественной ответственности членов саморегулируемой организации аудиторов перед потребителями аудиторских услуг и (или) иными лицами) является основанием для принятия решения саморегулируемой организацией аудиторов о приостановлении членства аудиторской организации, аудитора на срок до устранения выявленных нарушений такой аудиторской организацией, аудитором.»;

3) дополнить статьей 181 следующего содержания:

«Статья 181. **Компенсационный фонд саморегулируемой организации аудиторов**

1. Для осуществления компенсационных выплат в связи с возмещением убытков, причиненных потребителям аудиторских услуг и (или) иным лицам, в связи с неисполнением или ненадлежащим исполнением аудитором (аудиторской организацией) своих обязанностей по договору оказания аудиторских услуг формируется компенсационный фонд саморегулируемой организации аудиторов.

2. Компенсационным фондом саморегулируемой организации аудиторов (далее - компенсационный фонд) является имущество, принадлежащее саморегулируемой организации аудиторов на праве собственности, формируемое за счет взносов, перечисляемых в соответствии с частью 9 статьи 18 настоящего Федерального закона в денежной форме в размере не менее чем три тысячи рублей на каждое лицо, в отношении которого принято решение о принятии его в члены саморегулируемой организации аудиторов, а также пополняемое за счет доходов от размещения и инвестирования компенсационного фонда.

3. Требование о компенсационной выплате из компенсационного фонда может быть предъявлено к саморегулируемой организации аудиторов лицом, в пользу которого судом принято решение о взыскании с аудитора (аудиторской организации) убытков, только при одновременном наличии следующих условий:

для возмещения причиненных убытков недостаточно средств, полученных по договору (договорам) страхования, предусмотренному пунктом 4.1 части 1 статьи 13 настоящего Федерального закона (при наличии такого договора (договоров);

для возмещения причиненных убытков недостаточно средств, полученных по договору имущественного страхования ответственности, предусмотренному частью 9 статьи 18 настоящего Федерального закона (при наличии такого договора);

отказ аудитора (аудиторской организации) удовлетворить требование такого лица или неудовлетворение аудитором (аудиторской организацией) этого требования в течение тридцати рабочих дней с даты его предъявления.

4. Требование о компенсационной выплате из компенсационного фонда предъявляется к саморегулируемой организации аудиторов, членом которой является или являлся аудитор (аудиторская организация) на дату совершения действий или допущенного бездействия, повлекших за собой причинение убытков потребителям аудиторских услуг и (или) иным лицам.

Требование о компенсационной выплате за действия или бездействие аудитора (аудиторской организации), являвшегося на дату совершения действий или допущенного бездействия, повлекших за собой причинение убытков потребителям аудиторских услуг и (или) иным лицам, членом саморегулируемой организации аудиторов, сведения о которой исключены из государственного реестра саморегулируемых организаций аудиторов, предъявляется к саморегулируемой организации аудиторов, которой передан компенсационный фонд в соответствии с частью 14 настоящей статьи.

5. К требованию о компенсационной выплате должны быть приложены:

вступившее в законную силу решение суда о взыскании с аудитора (аудиторской организации) убытков в определенном размере;

документы, подтверждающие осуществление страховой организацией страховой выплаты по договору (договорам) страхования ответственности, предусмотренному пунктом 4.1 части 1 статьи 13 настоящего Федерального закона (при наличии такого договора (договоров);

документы, подтверждающие осуществление страховой организацией страховой выплаты по договору имущественного страхования ответственности, предусмотренному частью 9 статьи 18 настоящего Федерального закона (при наличии такого договора);

документ, подтверждающий отказ аудитора (аудиторской организации) от удовлетворения требования лица, в пользу которого принято решение о взыскании с аудитора (аудиторской организации) убытков, или подтверждающий направление аудитору (аудиторской организации) такого требования, которое не удовлетворено в течение тридцати рабочих дней с даты его предъявления аудитору (аудиторской организации).

6. Саморегулируемая организация аудиторов обязана осуществить компенсационную выплату в денежной форме на счет, указанный в требовании о компенсационной выплате, в течение шестидесяти календарных дней с даты получения соответствующего требования или направить лицу, обратившемуся с требованием о компенсационной выплате, мотивированный отказ в ее выплате.

7. Саморегулируемая организация аудиторов отказывает в компенсационной выплате лицу, обратившемуся с требованием о компенсационной выплате, при наличии хотя бы одного из следующих оснований:

убытки возмещены в полном размере за счет страховых выплат;

аудитор (аудиторская организация) не являлся членом данной саморегулируемой организации аудиторов на дату совершения действий или допущенного бездействия, повлекших за собой причинение убытков потребителям аудиторских услуг и (или) иным лицам;

документы, предусмотренные частью 5 настоящей статьи, не приложены к требованию о компенсационной выплате.

8. Не допускается осуществление компенсационной выплаты в размере более чем двадцать пять процентов размера компенсационного фонда, определяемого в соответствии с законодательством Российской Федерации на последнюю отчетную дату, предшествующую дате принятия решения суда о взыскании с аудитора (аудиторской организации) убытков, по требованию о компенсационной выплате применительно к одному случаю причинения убытков.

9. На компенсационный фонд, в том числе переданный другой саморегулируемой организации аудиторов в соответствии с частью 14 настоящей статьи, не может быть обращено взыскание по обязательствам саморегулируемой организации аудиторов, а также по обязательствам членов саморегулируемой организации аудиторов, если такие обязательства не связаны с осуществлением компенсационных выплат, предусмотренных настоящей статьей.

10.  Компенсационный фонд, в том числе переданный другой саморегулируемой организации аудиторов в соответствии с частью 14 настоящей статьи, в целях его сохранения и прироста размещается на депозитах в российских кредитных организациях. Требования к критериям отбора кредитных организаций, в которых допускается размещение компенсационного фонда, устанавливаются Правительством Российской Федерации.

11. Доход, полученный от размещения компенсационного фонда на депозитах в российских кредитных организациях, переданного другой саморегулируемой организации аудиторов в соответствии с частью 14 настоящей статьи, направляется на покрытие расходов саморегулируемой организации аудиторов по осуществлению предусмотренных частью 14 настоящей статьи выплат из переданного ей компенсационного фонда.

Для покрытия расходов саморегулируемой организации аудиторов по осуществлению предусмотренных частью 14 настоящей статьи выплат из переданного ей компенсационного фонда также используются средства переданного компенсационного фонда, поступившие в него в качестве доходов от размещения и инвестирования средств компенсационного фонда через управляющие компании.

Состав и размер расходов саморегулируемой организации аудиторов по осуществлению предусмотренных частью 14 настоящей статьи выплат из переданного ей компенсационного фонда определяются саморегулируемыми организациями аудиторов по правилам, установленным уполномоченным федеральным органом.

12. Расходование компенсационного фонда, в том числе переданного другой саморегулируемой организации аудиторов в соответствии с частью 14 настоящей статьи, на цели, не предусмотренные настоящей статьей, не допускается.

13. В случае если саморегулируемая организация аудиторов приняла решение об отказе от формирования компенсационного фонда
в пользу имущественного страхования ответственности членов саморегулируемой организации аудиторов, такая саморегулируемая организация аудиторов осуществляет компенсационные выплаты за действия или допущенное бездействие, повлекшие за собой причинение убытков потребителям аудиторских услуг и (или) иным лицам, в течение трех лет. Часть компенсационного фонда, невостребованная после осуществления компенсационных выплат за действия или допущенное бездействие, повлекшие за собой причинение убытков потребителям аудиторских услуг и (или) иным лицам, подлежит возврату членам такой саморегулируемой организации аудиторов, в размере, не превышающем размера их взносов в компенсационный фонд, в порядке, установленном такой саморегулируемой организацией аудиторов.

Выплате в денежной форме членам саморегулируемой организации аудиторов также подлежит часть компенсационного фонда, поступившая в него ко дню принятия решения об отказе от формирования компенсационного фонда в пользу имущественного страхования ответственности членов саморегулируемой организации аудиторов в качестве дохода от размещения и инвестирования компенсационного фонда в соответствии с настоящим Федеральным законом. Сумма выплаты рассчитывается пропорционально количеству членов саморегулируемой организации аудиторов.

В случае, если по истечении пяти лет с даты принятия решения об отказе от формирования компенсационного фонда в пользу имущественного страхования ответственности членов саморегулируемой организации аудиторов, часть компенсационного фонда не была востребована членами такой саморегулируемой организации аудиторов, после покрытия расходов, связанных с обеспечением надлежащих условий инвестирования компенсационного фонда саморегулируемой организации аудиторов, в том числе на выплату расходов по размещению компенсационного фонда, и уплату обязательных платежей, обязанность по уплате которых возникает в связи с получением дохода от размещения компенсационного фонда саморегулируемой организации аудиторов, она зачисляется в доход саморегулируемой организации аудиторов.

14. В случае исключения сведений о некоммерческой организации из государственного реестра саморегулируемых организаций аудиторов компенсационный фонд подлежит передаче одной из саморегулируемых организаций аудиторов, назначаемой решением уполномоченного федерального органа по рекомендации совета по аудиторской деятельности, в целях осуществления в течение четырех лет с даты исключения сведений о некоммерческой организации из государственного реестра саморегулируемых организаций аудиторов компенсационных выплат за действия или бездействие аудиторов (аудиторских организаций), повлекших за собой причинение убытков потребителям аудиторских услуг и (или) иным лицам членами некоммерческой организации, сведения о которой исключены из государственного реестра саморегулируемых организаций аудиторов, а также последующего возврата такого компенсационного фонда лицам, являвшимся членами такой некоммерческой организации, сведения о которой исключены из государственного реестра саморегулируемых организаций аудиторов.

15. Компенсационный фонд некоммерческой организации, сведения о которой исключены из государственного реестра саморегулируемых организаций аудиторов, переданный в соответствии с частью 14 настоящей статьи другой саморегулируемой организации аудиторов, по истечении четырех лет с даты исключения сведений о некоммерческой организации из государственного реестра саморегулируемых организаций аудиторов подлежит возврату в порядке, установленном уполномоченным федеральным органом, в денежной форме лицам, являвшимся членами такой некоммерческой организации, сведения о которой исключены из государственного реестра саморегулируемых организаций аудиторов, в размере, не превышающем размера их взносов в компенсационный фонд.

Выплате в денежной форме лицам, являвшимся членами некоммерческой организации, сведения о которой исключены из государственного реестра саморегулируемых организаций аудиторов, также подлежит часть компенсационного фонда, поступившая в него ко дню принятия решения об исключении сведений о некоммерческой организации из государственного реестра саморегулируемых организаций аудиторов в качестве дохода от размещения и инвестирования компенсационного фонда в соответствии с настоящим Федеральным законом, за исключением средств, использованных для покрытия расходов саморегулируемой организации аудиторов по осуществлению предусмотренных частью 14 настоящей статьи выплат из переданного ей компенсационного фонда. Сумма возврата рассчитывается пропорционально количеству лиц, являвшихся членами некоммерческой организации, сведения о которой исключены из государственного реестра саморегулируемых организаций аудиторов.

В случае, если по истечении пяти лет с даты исключения сведений о некоммерческой организации из государственного реестра саморегулируемых организаций аудиторов часть компенсационного фонда не была востребована членами некоммерческой организации, сведения о которой исключены из государственного реестра саморегулируемых организаций аудиторов, она подлежит распределению между оставшимися саморегулируемыми организациями аудиторов пропорционально их компенсационным фондам после покрытия расходов, связанных с обеспечением надлежащих условий инвестирования компенсационного фонда саморегулируемой организации аудиторов, в том числе на выплату расходов по размещению компенсационного фонда, и уплату обязательных платежей, обязанность по уплате которых возникает в связи с получением дохода от размещения компенсационного фонда саморегулируемой организации аудиторов, той саморегулируемой организации аудиторов, которая в соответствии с решением уполномоченного федерального органа была назначена в качестве ответственной за осуществление выплат из компенсационного фонда в порядке, установленном уполномоченным федеральным органом.

16. Положения настоящей статьи применяются также в случаях, когда саморегулируемая организация аудиторов формирует более одного компенсационного фонда, а также в предусмотренном частью 14 настоящей статьи случае передачи компенсационного фонда некоммерческой организации, сведения о которой исключены из государственного реестра саморегулируемых организаций аудиторов, другой саморегулируемой организации аудиторов.»;

4) в части 8 статьи 19 после слова «сведений» дополнить словами
«, в том числе о заключении договора имущественного страхования, внесении в него изменений или его досрочном прекращении,»;

5) пункт 10 части 2 статьи 21 дополнить словами «, либо копий решений об имущественном страховании ответственности членов саморегулируемой организации аудиторов (в зависимости от выбора способа обеспечения имущественной ответственности членов саморегулируемой организации аудиторов перед потребителями аудиторских услуг и (или) иными лицами)».

 Президент

 Российской Федерации В.В. Путин